

Załącznik nr 3 do Uchwały nr Rady Gminy Koniusza

z dnia 20 grudnia 2024 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koniusza

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącymi się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koniusza zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koniusza jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Koniusza za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Koniusza na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Koniusza została przygotowana na lata 2025-2038.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Koniusza wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Koniusza, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%
2037	1,70%	2,50%	2,30%
2038	1,50%	2,50%	2,20%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2038 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Koniusza.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Koniusza dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Koniusza oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026	110,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026	110,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026	110,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026	110,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026	110,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026	110,00%	0,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Koniusza, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 3 500 000,00 zł, co stanowi 106,06% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu

przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 23 000,00 zł w latach 2026-2027 odpowiednio 28 000,00 zł i 28 700,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowane kwoty są realne, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2025 i 2026-2027 roku dochodów ze sprzedaży wynika z potrzeby uporządkowania stanu gruntów należących do Gminy Koniusza i służy głównie uregulowaniu terenów w pasie drogowym na potrzeby zamiany z mieszkańcami Gminy Koniusza, które blisko sąsiadują z terenami Gminy pod drogami. Wszystkie zmiany w stanie ilości gruntów są odpowiednio procedowane przed Radą Gminy.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 24 857 529,87zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Budowa chodnika przy drodze wojewódzkiej nr 775 w m. Niegardów .
2. Dopuszczenie Straży Gminnej w Koniuszy
3. Budowa przedszkola w m. Niegardów Kol i termomodernizacja B.U.P świetlicy w m. Niegardów
4. Przebudowa Budynków Użyteczności Publicznej wraz z budowa Infrastruktury sportowej w m. Wierzbno
5. Renowacja ogrodzenia -Parafia Rzymskokatolicka w Koniuszy
6. Renowacja dzwonnicy – Parafia Rzymskokatolicka Biórków W.
7. Budowa budynków w m. Chorążyce oraz Wąsów wraz z montaż instalacji fotowoltaicznej na BUP.
8. Modernizacja istniejącego oświetlenia ulicznego na terenie Gm. Koniusza
9. Modernizacja Osuwiska Piotrkowice M.
10. Modernizacja drogi Wronin-Łyszkowice -Koniusza

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038 w łącznej kwocie 23 370 978,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Koniusza dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Koniusza oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2028	0,00%	0,00%	75,00%
	2029-2038	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2027-2028	0,00%	50,00%	0,00%
	2029-2038	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Koniusza wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 24 618 248,25 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 896 265,88 zł. W latach 2026-2038 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Koniusza nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koniusza na lata 2025-2038.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -14 910 872,36 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 14 003 500,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 907 372,36 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Koniusza

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	76 780 240,97	91 691 113,33	-14 910 872,36
2026	58 142 502,00	56 762 502,00	1 380 000,00
2027	57 250 158,00	55 583 839,59	1 666 318,41
2028	59 524 060,00	57 824 060,00	1 700 000,00
2029	61 806 384,00	60 106 384,00	1 700 000,00
2030	62 109 434,00	60 409 434,00	1 700 000,00
2031	63 612 171,00	61 712 171,00	1 900 000,00
2032	64 652 475,00	62 652 475,00	2 000 000,00
2033	66 231 288,00	64 231 288,00	2 000 000,00
2034	67 349 570,00	66 349 570,00	1 000 000,00
2035	69 008 309,00	68 008 309,00	1 000 000,00
2036	70 708 516,00	68 308 516,00	2 400 000,00
2037	72 451 228,00	70 051 228,00	2 400 000,00
2038	74 237 509,00	71 837 509,00	2 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 16 907 372,36 zł. Przychody Gminy Koniusza w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 16 000 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 907 372,36 zł;

W kolumnie "2024 Wykonanie" dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2024 r. (aktualnym na 30 września 2024 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 10 500 000,00 zł. Do końca roku budżetowego 2024 zobowiązanie zostanie wykonane w kwocie 5 500 000,00 zł, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Koniusza obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Koniusza zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Koniusza

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 996 500,00	0,00	1 996 500,00
2026	980 000,00	400 000,00	1 380 000,00
2027	766 318,41	900 000,00	1 666 318,41
2028	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00
2029	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00
2030	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00
2031	0,00	1 900 000,00	1 900 000,00
2032	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00
2033	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00
2034	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00
2035	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00
2036	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00
2037	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00
2038	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koniusza na lata 2025-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 9 242 818,41 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 23 246 318,41 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 47,28%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2025-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	23 246 318,41	49 169 027,56	47,28%
2026	21 866 318,41	51 082 040,00	42,81%
2027	20 200 000,00	52 772 625,00	38,28%
2028	18 500 000,00	54 015 155,00	34,25%
2029	16 800 000,00	55 527 580,00	30,26%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Koniusza zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Koniusza

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	51 899 711,10	48 964 713,31	2 934 997,79	3 842 370,15
2026	53 913 740,00	52 107 583,35	1 806 156,65	1 806 156,65
2027	55 692 276,00	53 902 049,00	1 790 227,00	1 790 227,00
2028	57 046 060,00	55 125 739,00	1 920 321,00	1 920 321,00
2029	58 643 350,00	56 405 255,00	2 238 095,00	2 238 095,00
2030	60 109 434,00	57 691 220,00	2 418 214,00	2 418 214,00
2031	61 612 171,00	59 004 414,00	2 607 757,00	2 607 757,00
2032	63 152 475,00	60 380 583,00	2 771 892,00	2 771 892,00
2033	64 731 288,00	61 776 532,00	2 954 756,00	2 954 756,00
2034	66 349 570,00	63 094 148,00	3 255 422,00	3 255 422,00
2035	68 008 309,00	64 570 944,00	3 437 365,00	3 437 365,00
2036	69 708 516,00	66 039 883,00	3 668 633,00	3 668 633,00
2037	71 451 228,00	67 517 990,00	3 933 238,00	3 933 238,00
2038	73 237 509,00	68 995 513,00	4 241 996,00	4 241 996,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Koniusza przedstawiono w tabeli poniżej.

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po włączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	5,33%	11,68%	TAK	10,99%	TAK
2026	4,36%	10,42%	TAK	9,72%	TAK
2027	5,32%	9,04%	TAK	8,35%	TAK
2028	4,87%	8,16%	TAK	7,47%	TAK
2029	4,51%	7,03%	TAK	6,34%	TAK
2030	4,16%	5,84%	TAK	5,15%	TAK
2031	4,20%	5,60%	TAK	4,91%	TAK
2032	4,17%	5,78%	TAK	5,78%	TAK
2033	3,97%	5,45%	TAK	5,45%	TAK
2034	2,03%	5,46%	TAK	5,46%	TAK
2035	1,95%	5,46%	TAK	5,46%	TAK
2036	3,95%	5,52%	TAK	5,52%	TAK
2037	3,77%	5,58%	TAK	5,58%	TAK
2038	3,59%	5,67%	TAK	5,67%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Koniusza spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

9. Przedsięwzięcia

Gmina Koniusza planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2027. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr VI/44/2024 Rady Gminy Koniusza z dnia 24.10.2024 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

11. Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg Remont dr. gminnej nr 160548 Glewiec "TRAF" – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 470 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 470 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 470 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy w Koniuszy.
12. Budowa chodnika przy drodze wojewódzkiej nr 775 w. m. Niegardów – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 465 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 465 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 465 000,00 zł.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Program LIFE -Eko-doradztwo – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 121 849,62 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 76 175,60 zł;
 - 2) Cyberbezpieczny samorząd dla Gminy Koniusza – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 84 350,08 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 10 804,32 zł;
 - 3) Doposażenie SG w Koniuszy – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 18 610,80 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 8 460,00 zł;
 - 4) Żłobek dla wszystkich – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 2 050,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 271 999,00 zł;
 - 5) PROW Droga Wronin-Lyszkowice-Koniusza – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 613 485,00 zł;
 - b. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 494 485,00 zł;
 - 6) Cyberbezpieczny samorząd dla Gminy Koniusza – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 10 804,32 zł;
 - 7) Doposażenie SG w Koniuszy – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 20 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 20 000,02 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Polski Ład poprawa infrastruktury drogowej – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 2 563 065,01

- zł;
- 2) Budowa przedszkola w m. Niegardów Kol i termomodernizacja B.U.P świetlicy w m. Niegardów – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 6 900 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 654 000,00 zł;
 - 3) Przebudowa B.U.Publicznej wraz z budowa Infrast.sport. w m. Wierzbno – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 211 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 555 000,00 zł;
 - 4) RzPOZ Polski Ład Zabytki Koniusza – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 230 961,42 zł;
 - 5) RPOZ Polski Ład Parafie Rzymskokatolickie Biórków W. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 520 400,00 zł;
 - 6) Polski Ład Budowa budynków w m. Chorążyce oraz Wąsów wraz z montaż ins.fotowoltaicznej na BUP. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 529 000,00 zł;
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 314 500,00 zł;
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 8 000,00 zł;
 - 7) Polski Ład Modernizacja istniejącego oświetlenia ulicznego na terenie Gm. Koniusza – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 438 845,82 zł.

Gmina Koniusza planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2027. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr X/XX/2024 Wójta Gminy Koniusza z dnia 19.12.2024 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Program LIFE -Eko-doradztwo – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 121 849,62 zł;
 - b. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 198 025,22 zł;
 - 2) Cyberbezpieczny samorząd dla Gminy Koniusza – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:
 - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 84 350,08 zł;
 - d. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 10 804,32 zł;
 - 3) Doposażenie SG w Koniuszy – zmiana w przedsięwzięciu (część bieżąca) obejmuje m.in.:

- e. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 18 610,80 zł;
 - f. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 8 460,00 zł;
- 4) Żłobek dla wszystkich – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- g. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 2 050,00 zł;
 - h. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 271 999,00 zł;
- 5) PROW Droga Wronin-Łyszkowice-Koniusza – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- i. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 119 000,00 zł;
- 6) Cyberbezpieczny samorząd dla Gminy Koniusza – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
- j. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 10 804,32 zł;
- 7) Doposażenie SG w Koniuszy – zmiana w przedsięwzięciu (część majątkowa) obejmuje m.in.:
- k. zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 20 000,02 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
- 1) Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg Remont dr. gminnej nr 160548 Glewicz "TRAF" – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- l. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 5 000,00 zł;
- 2) Polski Ład poprawa infrastruktury drogowej – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- m. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 863 065,01 zł;
 - n. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 700 000,00 zł;
- 3) Budowa przedszkola w m. Niegardów Kol i termomodernizacja B.U.P świetlicy w m. Niegardów – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- o. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 6 900 000,00 zł;
 - p. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 654 000,00 zł;
- 4) Przebudowa B.U.Publicznej wraz z budowa Infrast.sport. w m. Wierzbno – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- q. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 211 000,00 zł;
 - r. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 555 000,00 zł;
- 5) RzPOZ Polski Ład Zabytki Koniusza – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

- s. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 30 961,42 zł;
- 6) RPOZ Polski Ład Parafie Rzymskokatolickie Biórków W. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - t. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 71 361,59 zł;
- 7) Polski Ład Budowa budynków w m. Chorążyce oraz Wąsów wraz z montażem ins.fotowoltaicznej na BUP. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - u. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 529 000,00 zł;
 - v. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 314 500,00 zł;
 - w. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 8 000,00 zł;
- 8) Budowa chodnika przy drodze wojewódzkiej nr 775 w. m.Niegardów – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - x. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 15 000,00 zł.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.